

**Письменные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности  
ООО "СЕВЕР"  
за 2025 год**

**I. Общие сведения об организации**

1. Полное фирменное наименование общества:  
Общество с ограниченной ответственностью "СЕВЕР"
2. Общество применяет упрощенную систему налогообложения -доходы 6%
3. Общество создано в " Дата государственной регистрации: "31" октября 2006 г.  
ОГРН: 1064705053577.  
ИНН: 4705035497 .  
КПП: 470501001.  
Зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №7  
по Ленинградской области.; свидетельство 47 N002935009  
Юридический адрес общества 188361 Ленинградская обл, р-н Гатчинский, п Новый Свет д.56  
Почтовый 188361 Ленинградская обл, р-н Гатчинский, п Новый Свет д.56
4. Основным видом деятельности ООО "СЕВЕР" является: аренда и управление собственными или арендованным недвижимым имуществом.
5. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется - генеральным директором Пироговой Валентиной Александровной .
6. Численность работающих в обществе по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 5 человек
7. Бухгалтерская отчетность ООО "СЕВЕР" за 2025 г. сформирована исходя Заявление о применении УСН (доходы), метод учета (кассовый), валюта, использование упрощенных способов бухучета. На основании([п. 4 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете](#), [п. 51 ФСБУ 4/2023](#)), при использовании программы 1-С .
8. Уставной капитал составляет 10 000 руб. Учредители - физические лица. Состав учредителей в 2025 году не менялся. Уставный капитал оплачен полностью.
9. Дочерних и зависимых подразделений предприятие не имеет.
10. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, т.к. не превышены критерии по объемам выручки и численности работников, среднегодовая численность которых, составляет 5 человек.

## II. Информация об основных элементах учетной политики

К основным элементам учетной политики, существенно влияющим на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности относятся:

### Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется в программе 1С(Предприятие). по упрощенной системе.
2. Контроль за хозяйственными операциями осуществляет главный бухгалтер.
3. Предприятие использует типовой план счетов, утвержденный Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями) от 08.11.2010г. с использованием субсчетов
4. Обществом принят упрощенный ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетную политику было внесено изменение по лимиту признания ОС, установленный в размере 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью в размере до 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ от 1 января 2022 г. №1.

Ожидаемые сроки полезного использования по группам основных средств, устанавливаемые при первоначальном признании объектов, представлены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Земельный участок	49
Здания	30
Сооружения	10
Машины и оборудование	2 - 7

Транспорт	5
Производственный инвентарь	10
Объекты природопользования	10
Офисное оборудование	2

5. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16.

9. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), а также иные расходы, связанные с приобретением МПЗ (таможенные пошлины, сборы, брокерские и иные услуги) включаются в фактическую себестоимость материалов.

10. Предприятием применяется количественно-суммовой способ учета МПЗ.

11. При списании оценка МПЗ производится по средней себестоимости.

12. К доходам и расходам по обычным видам деятельности (счет 90 «Продажи») относить:

- доходы и расходы от оказания услуг аренды;

13. Установить, что датой признания дохода от оказания услуг аренды является последнее число отчетного периода.

14. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического списания денежных средств и иной формы осуществления расхода (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

15. Общепроизводственные расходы списываются в дебет счета 20.1 «Основное производство» на объекты учета пропорционально выручке полностью по окончании каждого месяца.

16. Управленческие расходы отражаются на сч 26.

17. Незавершенное производство отсутствует.

18. Предприятие представляет отчетность по упрощенной системе учета в объеме и по формам, предусмотренным Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Рекомендации по упрощенному учету даны в Приказе Минфина от 21.12.1998 № 64н. Законом № 402-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

## Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

В 2025 году Обществом осуществлялись следующие виды деятельности:

- сдача в наем собственного имущества.

Сумма чистой прибыли за 2025 г. составила 49911 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 25942 тыс. руб. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит в основном из задолженности покупателей по выставленным актам за услуги аренды за ноябрь-декабрь 2025 года

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1349 тыс. руб.

Общество не имеет просроченной задолженности и сомнительных долгов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.А.Пирогова

М.Ю. Казакова